

www.pwc.se

Granskningsredogörelse 2014

NEKAB

Robert Bergman

Feb 2015

pwc

Bakgrund

Lekmannarevisorn har med hänsyn till väsentlighet och risk bedömt det angeläget att 2014 års revision inriktas på att följa upp tidigare års revision:

- *Styrning och kontroll av SEKAB samt återrapportering till ägarna (2011)*
- *Dokumenthantering (2012)*
- *Ägarstyrning (2013)*

Syftet med granskningen är att pröva;

- *Har rimliga åtgärder vidtagits inom respektive granskningsområde? Fokus riktas mot de brister/rekommendationer som redovisats i granskningsredogörelse år 2011-2013.*

Metod

- *Granskningen har genomförts genom analys av dokumentation samt intervjuer med nyckelpersoner, däribland ordförande i NEKAB.*
- *Granskningen har avgränsats att i huvudsak gälla kalenderåret 2014.*

1. Styrning och kontroll av SEKAB samt återrapportering till ägarna (2011)

Bedömning och rekommendationer (2011):

- Bolagets styrning och kontroll av dotterbolaget SEKAB har skett på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig kontroll under år 2011. Motsvarande bedömning görs ifråga om bolagets återrapportering till NEKAB:s ägare.
- Bolagets insyn och kontroll av dotterbolaget SEKAB sker i hög grad genom den personunion som finns mellan bolagen. En generell risk med att samma individer återfinns i flera roller, kan medföra att den kontroll som utövas, till exempel av ett ägarbolag, inte sker på ett tillräckligt kritiskt sätt.

Iakttagelser (2014):

- Av intervju med styrelseordförande framgår att resonemang kring styrelsesammansättningarna i NEKAB och SEKAB har förekommit och att dessa har lett fram till att personalunion fortsatt skall råda. Av NEKAB:s sex styrelseledamöter sitter tre av dessa även i SEKAB:s styrelse.

2. Dokumenthantering (2012)

Rekommendationer (2012):

- Att utfärda delegation till styrelseordförande att besluta om sekretessbeläggning av bolagets handlingar. Syftet med denna åtgärd är att säkerställa en skyndsam hantering av ärendet
- Att fastställa en dokumenthanteringsplan för NEKAB som regelbundet följs upp och revideras utifrån uppkomna behov. Planen tar utgångspunkt från den plan som idag tillämpas av delägaren Skellefteå Kraft

Iakttagelser (2014):

- Granskningen visar att styrelsen inte har utfärdat delegation till styrelseordförande under 2014. Vi noterar dock att handling för delegation har upprättats under februari 2015 för samtliga ledamöter att skriva under.
- Av intervju med företrädare för bolaget framgår att styrelsen inte har fastställt en dokumenthanteringsplan för bolaget. I likhet med föregående års granskning används samma plan som tillämpas av delägaren Skellefteå Kraft.

3. Ägarstyrning över SEKAB Biofuel Industries AB (2013)

Rekommendationer (2013):

- Styrelsen gör en översyn av bolagsordning och ägardirektiv i SEKAB Biofuel Industries. Översynen tar primärt utgångspunkt utifrån krav i kommunallagen. Det bör även prövas om bolagets bolagsordning ska förtydligas när det gäller beredning av valärenden, t ex att det ska finnas en särskild valberedning som utses av årsstämman.
- NEKAB bereder berörda kommunfullmäktigeförsamlingar, inför nästa mandatperiod, möjlighet att utse ledamot/ledamöter till styrelsen i SEKAB Biofuel Industries.

Iakttagelser (2014):

- Av intervju med ordförande framgår att översyn av ägardirektiv och bolagsordning pågår inför 2015 års bolagsstämma. Ändringarna rör bl.a. bolagets syfte utifrån det kommunala ändamål bolaget har, att kommunfullmäktige ska beredas möjlighet att välja styrelse samt bolagets informationskyldighet.

Sammanfattande revisionell bedömning och rekommendationer

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att bolaget under år 2014 i allt väsentligt har vidtagit rimliga åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnats vid tidigare års granskningar. Bedömningen baseras på att 1) resonemang har förts inom styrelsen kring bolagets personalunion med SEKAB, 2) delegation till ordförande att besluta om att sekretessbelägga bolagets handlingar har upprättats (feb 15) samt 3) översyn av bolagets ägardirektiv och bolagsordning pågår inför beslut på årsstämman.

Rekommendationer:

- *Att bolagets styrelse vidtar nödvändiga åtgärder i syfte att säkerställa efterlevnaden av bolagets nya ägardirektiv och bolagsordning.*